**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВГФК 07 «Проведение последующего контроля за**

**исполнением республиканского бюджета**

**Чувашской Республики и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики»**

(утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 15.07.2022, протокол № 43, с изменениями от 19.01.2024, протокол №2)

**г. Чебоксары**

**2022г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Содержание** |  |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цель, задачи, предмет и объекты последующего контроля  за исполнением бюджетов | 4 |
| 3. | Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнение республиканского бюджета Чувашской Республики | 7 |
| 4. | Организации и проведении проверки отчета об исполнения бюджета ТФОМС Чувашской Республики за отчетный финансовый год | 15 |
| 5. | Рассмотрение и утверждение заключений Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год, и на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования | 17 |

1. **Общие положения**
2. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК «Проведение последующего контроля за исполнением республиканского бюджета Чувашской Республики и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики и разработан в соответствии с требованиями:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Закона Чувашской Республики «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике»;

Закона Чувашской Республики от 13.09.2011 №58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики»;

Регламента Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики.

1.3. Стандарт применяется с учетом:

* нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации и Чувашской Республики, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.4. Последующий контроль включает:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);

* внешнюю проверку отчета об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики за отчетный финансовый год (далее – Отчет об исполнении бюджета);
* проведение экспертизы проекта закона Чувашской Республики об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики за отчетный финансовый год;
* проведение проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (далее - ТФОМС Чувашской Республики);
* проведение экспертизы проекта закона Чувашской Республики об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

Последующий контроль проводится ежегодно посредством проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.5. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения последующего контроля:

- за исполнением республиканского бюджета Чувашской Республики, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета Чувашской Республики (далее – ГАБС) и подготовку заключения Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (далее - КСП) на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики за отчетный финансовый год (далее – заключение КСП),

- за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (далее - ТФОМС Чувашской Республики) и подготовку заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

1.6. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключений КСП на годовые отчеты об исполнении республиканского бюджета и бюджета ТФОМС (далее – бюджеты) с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годовых отчетов об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год.

1.7. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления последующего контроля за исполнением бюджетов.

1.8. Задачами Стандарта являются:

* определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
* определение источников информации для проведения внешней проверки;
* установление основных этапов организации и проведения внешней проверки, в том числе в части взаимодействия между структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты в ходе проведения внешней проверки;
* установление примерной структуры Заключений Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики и годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

1.9. По вопросам, порядок рассмотрения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Коллегией Контрольно-счетной палаты, председателем Контрольно-счетной палаты либо заместителем председателя Контрольно-счетной палаты.

# 2. Цель, задачи, предмет и объекты последующего контроля

# за исполнением бюджетов

2.1. Целями последующего контроля за исполнением бюджетов являются определение соответствия фактических показателей исполнения бюджетов показателям, утвержденным законами Чувашской Республики о республиканском бюджете Чувашской Республики и о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и плановый период, полноты и своевременности исполнения показателей бюджетов, установление законности исполнения бюджетов, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджетов.

2.2. Задачами последующего контроля являются:

- проверка соблюдения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Чувашской Республики Министерством финансов Чувашской Республики, Министерством экономического развития и имущественных отношений Чувашской Республики и иными главными администраторами бюджетных средств при исполнении закона Чувашской Республики о республиканском бюджете Чувашской Республики за отчетный финансовый год и закона Чувашской Республики о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год

- анализ реализации документов стратегического планирования, показателей исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год по каждому главному администратору бюджетных средств и показателей, содержащихся в материалах бюджетных проектировок на проверяемый период по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета, представленных главными администраторами бюджетных средств;

- установление на документальной основе показателей кассового исполнения бюджетов, а также достоверности бюджетной отчетности об исполнении республиканского бюджета каждого главного администратора бюджетных средств по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджетов;

- сопоставление фактических показателей исполнения бюджетов с показателями, утвержденными законами Чувашской Республики о республиканском бюджете Чувашской Республики и о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и на плановый период;

- оценка эффективности администрирования доходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджетов;

- установление законности, целевого и эффективности использования средств бюджетов;

- проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности;

- комплексная оценка причин неисполнения республиканского бюджета и бюджета ТФОМС и недостижения результатов использования бюджетных средств;

- проверка эффективности формирования, управления и распоряжения республиканской собственностью;

- осуществление контроля реализации полномочий и функций органов исполнительной власти Чувашской Республики в установленной сфере деятельности.

2.3. Предметом последующего контроля являются процесс и результаты исполнения законов Чувашской Республики о республиканском бюджете и о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств бюджетов, а также формирования, управления и распоряжения государственной собственностью Чувашской Республики.

Данные и информация о предмете последующего контроля за исполнением бюджетов содержаться в следующих документах:

- годовом отчете об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики;

- годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС;

- иных документах, предоставляемых одновременно с годовыми отчетами об исполнении бюджетов;

- иных документах, полученных Контрольно-счетной палатой в установленном порядке и представляемых по дополнительным запросам Контрольно-счетной палаты;

- законодательных и иных нормативных правовых актах Российской Федерации и Чувашской Республики.

- годовых отчетах (уточненных годовых отчетах) о ходе реализации государственных программ Чувашской Республики;

- отчетах о ходе реализации региональных проектов;

- паспортах государственных программ;

- государственных заданиях и отчетах о их выполнении.

2.4. Объектами последующего контроля являются:

* финансовый орган, организующий исполнение бюджета Чувашской Республики – Министерство финансов Чувашской Республики;
* орган казначейства, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета Чувашской Республики – Управление казначейства Министерства финансов Чувашской Республики;
* главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
* иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства республиканского бюджета Чувашской Республики, и (или) используют государственную собственность Чувашской Республики либо управляют ею;
* Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

2.5. Последующий контроль за исполнением бюджетов осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных (проверка, камеральная проверка) или экспертно-аналитических мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.

2.6. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСП на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Чувашской Республики «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике», Закона Чувашской Республики «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики».

Ответственными за проведение внешней проверки являются должностные лица Контрольно-счетной палаты, определенные в соответствии распоряжением Контрольно-счетной палаты.

Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год, и предусматривает три основных этапа:

 подготовительный этап;

 основной этап;

 заключительный этап.

2.7. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

 Послания Главы Чувашской Республики Государственному Совету Чувашской Республики и мероприятий Кабинета Министров Чувашской Республики по реализации их основных положений;

 основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Чувашской Республики;

 основных итогов социально-экономического развития Чувашской Республики за отчетный финансовый год;

 бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

 государственных программ (проектов государственных программ, проектов изменений указанных программ);

 закона о бюджете за отчетный финансовый год;

 нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчётном финансовом году, а также к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

 нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчётном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

 при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений Контрольно-счетной палаты на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.8. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

 проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

 проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджетов;

 оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовыми отчетами об исполнении бюджетов, и информации по направленным запросам.

2.9. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключений КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, утверждение заключений КСП на отчет об исполнении бюджетов и направление их в Государственный Совет Чувашской Республики и в Кабинет Министров Чувашской Республики в срок не позднее 25 мая текущего финансового года.

# 3. Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением республиканского бюджета Чувашской Республики

3.1. При осуществлении последующего контроля за исполнением республиканского бюджета Чувашской Республики главные администраторы средств федерального бюджета проверяются как:

главные администраторы доходов бюджета;

администраторы доходов бюджета;

главные распорядители бюджетных средств;

получатели средств бюджета;

главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

администраторы источников финансирования дефицита бюджета. 3.2. В соответствии с ч.2 статьи 65 Закона Чувашской Республики «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике» главные распорядители средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главные администраторы доходов республиканского бюджета Чувашской Республики, главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики (далее – главные администраторы бюджетных средств, ГАБС) не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики для внешней проверки.

3.3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС предусматривает проведение контрольных мероприятий в форме выездных и камеральных проверок в соответствии со стандартами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Финансовый аудит» и методическими рекомендациями.

По результатам проведенных контрольных мероприятий (камеральных проверок) оформляется акт (акты), которые должны быть вручены объектам контроля не позднее 31 марта текущего года.

3.4. Результаты внешней проверки годовой бюджетной ГАБС оформляются заключениями по каждому главному администратору средств в срок не позднее 10 апреля текущего финансового года.

3.5. При осуществлении последующего контроля за исполнением республиканского бюджета проверяется выполнение главными администраторами (администраторами) бюджетных средств и их подведомственными получателями бюджетных средств (казенными учреждениями) следующих бюджетных полномочий:

в главном администраторе (администраторе) доходов бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Чувашской Республики;

в главном распорядителе (распорядителе) бюджетных средств осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Чувашской Республики;

в главном администраторе (администраторе) источников финансирования дефицита бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

в подведомственных главному администратору бюджетных средств получателях бюджетных средств (казенных учреждениях) осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьями 161, 162 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Чувашской Республики.

3.6. Кабинет Министров Чувашской Республики направляет не позднее 15 апреля текущего финансового года в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики и иные документы, и материалы, подлежащие представлению в Государственный Совет Чувашской Республики одновременно с годовым отчетом об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики.

С учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетная палата готовит Заключение на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики и не позднее 25 мая текущего финансового года представляет его в Государственный Совет Чувашской Республики, а также направляет его в Кабинет Министров Чувашской Республики.

Сроки подготовки заключения КСП на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета устанавливаются распоряжением Председателя КСП с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Чувашской Республики «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике».

3.7. Информационной основой для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики является:

1) проект закона Чувашской Республики об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики за отчетный финансовый год;

2) баланс исполнения республиканского бюджета Чувашской Республики;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительная записка к годовому отчету об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики;

а также другие документы и материалы, подлежащие представлению в Государственный Совет Чувашской Республики одновременно с годовым отчетом об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики в соответствии со статьей 67 Закона Чувашской Республики «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике».

6) результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

7) Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения республиканского бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Чувашской Республики, Управление Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике, иные учреждения и организации, иным лицам.

# 3.8. Содержание внешней проверки отчета об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики:

3.8.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету об исполнении бюджета должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения республиканского бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты в срок, определенный распоряжением Контрольно-счетной палаты.

3.8.2. После поступления годового отчета об исполнении республиканского бюджета должностными лицами Контрольно-счетной палаты осуществляется:

- проверка соблюдения требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 66 Закона Чувашской Республики «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике» в части срока предоставления в Контрольно-счетную палату годового отчета об исполнении бюджета Чувашской Республики за отчетный год и состава документов, предоставляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета;

- формирование аналитических таблиц и шаблона Заключения из программного продукта «Аналитика – Смарт».

3.8.3. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за отчетный год должностными лицами Контрольно-счетной палаты осуществляется:

- проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. N 191н (далее – Инструкция 191н) в части состава форм отчетности и полноты информации в формах отчетности, наличия в годовом отчете об исполнении бюджета всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей;

- проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета показателям, утвержденным законом о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи по состоянию 1 января года, следующего за отчетным.

3.8.4. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения республиканского бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение республиканского бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

3.8.5. В ходе проверки организации исполнения республиканского бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

3.8.6. В ходе проверки исполнения закона о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (не превышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

3.8.7. В части доходов республиканского бюджета Чувашской Республики приводится краткий анализ структуры доходов республиканского бюджета Чувашской Республики.

Анализ исполнения бюджета по доходам, предусматривает:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в закон о бюджете на отчетный финансовый год в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета по доходам за отчетный финансовый год;

- сравнительный анализ поступлений по видам налоговых доходов, отдельным видам неналоговых доходов и безвозмездным поступлениям с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета по доходам за отчетный финансовый год.

3.8.8. В части расходов республиканского бюджета Чувашской Республики проводится анализ исполнения бюджета по расходам, проводится:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в решение о бюджете на отчетный финансовый год в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета по расходам за отчетный финансовый год;

- сравнительный анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета по соответствующим разделам, подразделам расходов бюджетной классификации по отношению к показателям, утвержденным законом о бюджете на отчетный финансовый год.

- анализ изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета, по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

1). В части контроля за состоянием дебиторской задолженности проводится:

* анализ общих объемов дебиторской задолженности по средствам федерального бюджета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, в том числе дебиторской задолженности по видам доходов, по выданным авансам (в разрезе государственных контрактов, соглашений (выборочно) на предмет завершения расчетов в отчетном периоде и объемов оставшейся дебиторской задолженности на конец отчетного финансового года), дебиторской задолженности, образованной по расходам инвестиционного характера, включая капитальные вложения, анализ долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности;
* анализ динамики образования дебиторской задолженности за проверяемый период в сравнении с предыдущим годом, установление причин увеличения задолженности (с учетом установленного уровня существенности), а также оценка рисков образования просроченной задолженности;
* анализ мер, принимаемых главным администратором средств республиканского бюджета по сокращению дебиторской задолженности (с учетом установленного уровня существенности), и выявление безнадежной к взысканию задолженности, оценка их достаточности и эффективности.

2). В части контроля за состоянием кредиторской задолженности проводится:

* анализ общих объемов кредиторской задолженности по средствам республиканского бюджета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом.
* анализ долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности.
* анализ динамики образования кредиторской задолженности за проверяемый периодв сравнении с предыдущим годом, установление причин увеличения кредиторской задолженности (с учетом установленного уровня существенности).
* анализ мер, принимаемых по сокращению кредиторской задолженности (с учетом установленного уровня существенности), и оценка их достаточности и эффективности.

- анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества), оценка объемов незавершенного строительства, включает:

* анализ полноты и своевременности исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление (софинансирование) капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность;
* анализ показателей ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства (количество и доля объектов, введенных/не введенных в эксплуатацию (получено/не получено разрешение на ввод объектов в эксплуатацию) в отчетном финансовом году из числа подлежавших вводу в эксплуатацию. Анализ причин несоблюдения сроков ввода объектов капитального строительства в эксплуатацию;
* анализ показателей завершения проектно-изыскательских работ (количество и доля объектов капитального строительства, по которым в отчетном финансовом году завершены/не завершены проектно-изыскательские работы (получено/не получено положительное заключение государственной экспертизы). Анализ причин несоблюдения сроков завершения проектно-изыскательских работ (получения положительного заключения государственной экспертизы).
* оценку объема незавершенного строительства, включая проектную документацию, разработанную в предшествующие периоды за счет средств федерального бюджета, с использованием которой по состоянию на конец отчетного финансового года не созданы объекты строительства (объекты незавершенного строительства), и его динамики за отчетный финансовый год.
* анализ бюджетной и статистической отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства, результатов инвентаризации незавершенного строительства;
* оценку причин несоблюдения сроков ввода объектов капитального строительства в эксплуатацию.
* оценку мер, принимаемых главными распорядителями средств федерального бюджета, по своевременному завершению капитального строительства, а также по вовлечению в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов. Сведения о проведении в отчетном финансовом году консервации объектов незавершенного строительства (возобновлении строительства (реконструкции) ранее законсервированных объектов незавершенного строительства).

3.8.9. Проводится проверка исполнения бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию государственных программ (подпрограмм), включая мероприятия в рамках региональных проектов, которая предусматривает анализ освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий государственных программ, оценку эффективности реализации государственных программ, включая причины, повлиявшие на невыполнение утвержденных показателей результативности.

3.8.10. Проводится проверка использования средств резервного фонда Чувашской Республики, резервного фонда Кабинета Министров Чувашской Республики за отчетный финансовый год, в соответствии с законом о бюджете на отчетный финансовый год.

3.8.11. Осуществляется анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, предусматривающий:

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при исполнении бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета;

- анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

- сравнение фактических показателей исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета с показателями, утвержденными законом о бюджете на отчетный финансовый год.

3.8.12. Проводится анализ состояния государственного долга, предусматривающий:

- проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при исполнении бюджета в части не превышения при исполнении бюджета верхнего и предельного объемов государственного долга;

- анализ объема и структуры государственного долга за отчетный финансовый год, сопоставление фактических показателей объема государственного внутреннего долга с показателями, установленными решением о бюджете на отчетный финансовый год;

- анализ исполнения программы государственных гарантий и программы государственных внутренних заимствований;

- анализ изменений показателей объема и структуры государственного внутреннего долга по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;

- анализ изменения долговой нагрузки на бюджет в течение отчетного финансового года.

3.8.13. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

3.8.14. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности, в том числе отчетности ГАБС анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

3.8.15. При поступлении проекта закона об исполнении бюджета за отчетный финансовый год в Контрольно-счетную палату должностными лицами Контрольно-счетной палаты проводится экспертиза проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, результаты которой включаются в заключение на годовой отчет об исполнении бюджета.

3.9. Подготовка Заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики за отчетный финансовый год.

3.9.1. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

- общие положения;

- общая характеристика исполнения закона о республиканском бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период;

- макроэкономические условия исполнения республиканского бюджета в отчетном финансовом году;

- характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) республиканского бюджета;

- анализ соответствия исполнения республиканского бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Чувашской Республики;

- анализ организации исполнения закона о республиканском бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации, нормативным правовым актам и Закона Чувашской Республики «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике»;

- анализ исполнения доходов республиканского бюджета;

- налоговые доходы республиканского бюджета;

- неналоговые доходы республиканского бюджета;

- безвозмездные поступления;

- анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства;

- анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть республиканского бюджета);

- анализ исполнения расходов республиканского бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований.

- анализ исполнения расходов республиканского бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования;

- дефицит (профицит) республиканского бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета;

- анализ состояния внутреннего государственного долга Чувашской Республики в отчетном финансовом году;

- структура государственного внутреннего долга;

- исполнение программы государственных внутренних заимствований Чувашской Республики в отчетном году;

- исполнение программы государственных гарантий;

- расходы республиканского бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга;

- анализ формирования и исполнения резервного фонда Чувашской Республики;

- выводы;

- предложения;

- приложения к Заключению Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

3.9.2. В Заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении республиканского бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

3.9.3. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

3.9.4. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года главному администратору бюджетных средств направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу. В случае грубого нарушения главным администратором бюджетных средств или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности КСП в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

3.9.5. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

**4. Организации и проведении проверки отчета об исполнения бюджета ТФОМС Чувашской Республики за отчетный финансовый год**

4.1. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета ТФОМС бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС, соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете ТФОМС и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета ТФОМС и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

При подготовке Заключения на отчет исполнения бюджета ТФОМС Чувашской Республики особое внимание уделяется:

участию ТФОМС Чувашской Республики в реализации Территориальной программы государственных гарантий оказания населению Чувашской Республики бесплатной медицинской помощи;

участию ТФОМС Чувашской Республики в реализации Программы модернизации здравоохранения Чувашской Республики;

участию ТФОМС Чувашской Республики в реализации приоритетных национальных проектов, федеральных целевых программ;

анализу исполнения закона о бюджете ТФОМС Чувашской Республики в разрезе кодов бюджетной классификации доходов, разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов бюджета территориального фонда;

анализу межбюджетных отношений с участием ТФОМС Чувашской Республики;

анализу эффективного расходования средств ТФОМС Чувашской Республики;

реализации текстовых статей, содержащихся в законе о бюджете ТФОМС Чувашской Республики;

анализу соответствия исполнения закона о бюджете ТФОМС Чувашской Республики нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, иным нормативным правовым актам.

4.2. Сроки проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС Чувашской Республики, подготовки и рассмотрения заключения Коллегией Контрольно-счетной палаты устанавливаются распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты.

4.3. Проверка отчета об исполнении бюджета ТФОМС Чувашской Республики осуществляется в форме экспертно-аналитического либо контрольного мероприятия в соответствии с распоряжением, подписанным Председателем либо заместителем председателя Контрольно-счетной палаты о проведении указанного мероприятия.

4.4. Подготовка проекта заключения Контрольно-счетной палаты осуществляется на основе результатов проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда медицинского страхования Чувашской Республики.

4.5. В Заключении Контрольно-счетной палаты устанавливается достоверность отчета об исполнении бюджета ТФОМС Чувашской Республики за отчетный финансовый год. Заключение включает следующие основные положения:

оценку исполнения закона о бюджете ТФОМС Чувашской Республики в разрезе статей доходов и расходов бюджета территориального фонда, установленного законом с учетом изменений и дополнений;

анализ объемов и структуры остатков средств на счетах органа управления фондом по состоянию на начало и конец финансового года;

анализ участия ТФОМС Чувашской Республики в реализации Программы государственных гарантий бесплатной медицинской помощи гражданам в Чувашской Республике;

анализ участия ТФОМС Чувашской Республики в реализации Программы модернизации здравоохранения Чувашской Республики;

анализ достижения целей и задач, определенных законом о бюджете ТФОМС Чувашской Республики;

анализ соблюдения ТФОМС Чувашской Республики законодательных и иных нормативных правовых актов по обязательному медицинскому страхованию;

анализ межбюджетных отношений с участием бюджета ТФОМС Чувашской Республики;

анализ исполнения закона о бюджете ТФОМС Чувашской Республики в разрезе текстовых статей;

анализ качества планирования и исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета территориального фонда;

выводы и предложения, в том числе: о соответствии проекта закона об исполнении бюджета ТФОМС Чувашской Республики по группам и подгруппам доходов, а также разделам и подразделам расходов, целевым статьям расходов и видам расходов (кодам бюджетной классификации) бюджета фонда.

4.6. Структура заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования состоит из следующих разделов:

1). Общие положения

2). Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году

3). Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году;

4). Дефицит (профицит) бюджета ТФОМС;

5). Анализ использования нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС;

6). Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС;

7). Выводы

8). Предложения

9). Приложения к заключению Контрольно-счетной палаты.

4.7. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год.

4.8. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС отражаются установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и годовой бюджетной отчетности.

4.9. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета ТФОМС.

4.10. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ТФОМС, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета ТФОМС, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется представление.

4.11. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

**5. Рассмотрение и утверждение заключений Контрольно-счетной палаты**

**Чувашской Республики на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год, и на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования**

5.1. Проекты заключений КСП на отчеты об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год, и на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее - Заключения на отчеты об исполнении бюджетов) рассматриваются и утверждаются Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Проекты заключений Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на отчеты об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год на Коллегии Контрольно-счетной палаты представляют аудиторы и заместители председателя по закрепленным направлениям.

При наличии высказанных на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты замечаний и предложений заключения, информационные письма дорабатываются и согласовываются в установленном порядке.

После доработки и согласования Заключения КСП на отчеты об исполнении бюджетов подписываются Председателем Контрольно-счетной палаты или его заместителем и не позднее 25 мая текущего финансового года представляются в Государственный Совет Чувашской Республики, а также направляются в Кабинет Министров Чувашской Республики.

5.2. При рассмотрении заключения Контрольно-счетной палаты в профильных комитетах Государственного Совета Чувашской Республики принимают участие Председатель Контрольно-счетной палаты, заместители председателя и аудиторы Контрольно-счетной палаты.